



DECIZIA NR. 10289/02.09.2020

privind soluționarea contestației formulate de
dl X, jud. Iași înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași sub nr.X și ulterior la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub
nr.ISR_REG X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr. X, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X, cu privire la contestația formulată de **dl X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în loc. Iași, str. X nr.X, bl. X, et X ap.X, jud. Iași, și sediul procesual ales la S.C.A X, str. X nr.X, sector X, București.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei** formată din:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat în data de **08.03.2020**, prin încărcarea, în Spațiul Virtual a documentului administrativ cu ID X din data de 21.02.2020 ora 15:27:52, așa cum rezultă din adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV, anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de **21.04.2020**, data poștei, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X.

Contestația este semnată de dl X.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția

Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. DI X, jud. Iași, CNP X, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, contestă Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru suma de **S lei** formată din:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică, precizând că din anexa la decizia contestată rezultă că accesoriile au fost calculate asupra debitelor restante din următoarele documente:

-Decizie de impunere plăți anticipate nr. X

-Decizie de impunere nr.X:

-Document nr. X.

Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, este contestată pe următoarele motive:

1. Constatarea nulității Deciziei de impunere plăți anticipate (DIPA) nr. X

Se precizează că prin Decizia nr. X, a Curții de Apel Iași, în Dosarul X, *"instanțele de judecată au confirmat nulitatea/ inexistența DIPA X"*, drept urmare, *"orice creanță accesorie emisă în baza DIPA X este lovită de nulitate întrucât din punct de vedere juridic DIPA X nu a existat vreodată, iar niciun act subsecvent nu poate (np. fi emis urmare) acestei situații, potrivit atât normelor generale din materia nulității actelor juridice (art.1254 Cod civil), cât și a celor speciale reglementate de art.50, alin.(2) Cod proc. Fisc. (....) ."*

2. Lipsa efectelor juridice ale Deciziei nr.X

Se precizează că Decizia nr.X, nu i-a fost comunicată nicidecum, prin urmare conform art.48 din Codul civil *"Decizia X nu produce efecte, creanța principală stipulată în cuprinsul acesteia nu poate genera creanțe accesorii, deci orice dobândă sau penalitate aferentă Deciziei X este lovită de nulitate."*

3. Lipsa efectelor juridice ale actului fiscal necunoscut

DI X, jud. Iași precizează că în cuprinsul Anexei la Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, *"Actul Fiscal Necunoscut este menționat ca un singur număr de înregistrare."*

Invocând prevederile art.93 din Codul de procedură fiscală, **dl X, jud. Iași** menționează că, nu pot fi stabilite creanțe fiscale decât prin decizii de impunere emise de organul fiscal sau declarații de impunere depuse de contribuabil, iar actul cu nr. X, nu i-a fost comunicat niciodată.

În concluzie, dl **X, jud. Iași**, CNP X, solicită admiterea contestației.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul art.98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, a calculat în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate pronunța asupra legalității emiterii Deciziei nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, nu a dus la îndeplinire măsura dispusă prin Decizia nr. X, Dosar nr. X, emisă de Curtea de Apel Iași, definitivă, și totodată, urmare emiterii Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X a compensat suma totală de S lei plătită în plus cu obligațiile bugetare restante, respectiv S lei regularizări, prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X, s-a compensat suma totală de S lei plătită în plus cu obligațiile bugetare restante, respectiv S lei impozit pe venit -regularizări, iar prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X, s-a compensat suma totală de S lei plătită în plus cu obligațiile bugetare restante, respectiv S lei impozit declarația unică, astfel debitele pentru care au fost calculate accesoriile nu mai sunt aceleași

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care, în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul

de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, a calculat în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

DI X, jud. Iași precizează că din anexa la decizia contestată rezultă că accesoriile au fost calculate asupra debitelor restante din următoarele documente:

- Decizie de impunere plăți anticipate nr. X

- Decizie de impunere nr.X:

- Document nr. X.

Prin Decizia nr. X, a Curții de Apel Iași, în Dosarul X, "*instanțele de judecată au confirmat nulitatea/inexistența DIPA X*", drept urmare, "*orice creanță accesorie emisă în baza DIPA X este lovită de nulitate întrucât din punct de vedere juridic DIPA X nu a existat vreodată, iar niciun act subsecvent nu poate (np. fi emis urmare) acestei situații, potrivit atât normelor generale din materia nulității actelor juridice (art.1254 Cod civil), cât și a celor speciale reglementate de art.0, alin.(2) Cod proc. Fisc. (....) .*"

Totodată, se precizează că Decizia nr.X, nu i-a fost comunicată nicicând, prin urmare conform art.48 din Codul civil "*Decizia X nu produce efecte, creanța principală stipulată în cuprinsul acesteia nu poate genera creanțe accesorii, deci orice dobândă sau penalitate aferentă Deciziei X este lovită de nulitate*" și că în cuprinsul anexei la decizia contestată este trecut un document cu nr. X, act fiscal necunoscut, act ce nu i-a fost comunicat niciodată.

În drept, sunt incidente prevederile art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este

distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.”

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“Art. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Din analiza documentelor existente la dosar se constată că:

◀ Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a emis Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitoare a obligațiilor fiscale principale, au calculat în

sarcina **dlui X, jud. Iași**, pentru perioada 01.04.2019-31.12.2019, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

◀Din anexa la Decizia nr. X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere rezultă că accesoriile au fost calculate astfel:

- pentru suma de **S lei (S lei+S lei+S lei)** reprezentând impozit pe venit din activități independente stabilit prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. X, au fost calculate accesorii pentru perioada 01.04.2019-31.12.2019, în sumă totală de **S lei** (dobânzi în sumă de **S lei** + penalități de întârziere în sumă de **S lei**);

- pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilită prin Decizia de impunere nr. X, au fost calculate accesorii pentru perioada 02.07.2019-31.12.2019, în sumă totală de **S lei** (dobânzi în sumă de **S lei** + penalități de întârziere în sumă de **S lei**).

- pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit aferent Declarației unice nr. X, au fost calculate accesorii pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019, în sumă totală de **S lei** (dobânzi în sumă de **S lei** + penalități de întârziere în sumă de **S lei**).

◀Prin Sentința nr. X emisă de Tribunalul Iași, Secția II Civilă-Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă definitivă prin Decizia nr.X emisă de Curtea de Apel Iași, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, s-a hotărât "(...) *Anulează actul administrativ (...) cu nr. X emis de A.J.F.P. Iași.(...).*"

◀Prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul de raportare 2019, depusă de **dlui X, jud. Iași**, CNP XX, on-line fiind înregistrată sub nr.INTERNET -X-2019 din data de 20.03.2019, anexată în copie la dosarul cauzei, acesta declară pentru anul 2018, un venit din activități independente în sumă de S lei pentru care datorează CASS în sumă de S lei și un impozit în sumă de S lei, iar pentru anul 2019 un venit estimat în sumă de S lei pentru care datorează CASS în sumă de S lei și impozit pe venit în sumă de S lei.

◀Prin Decizia de impunere anuală nr. X_pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, anexată în copie la dosarul cauzei, în baza Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul 2017 înregistrată sub nr. X și a art. 133 alin.(9) și (13) lit.b) din Legea nr.227 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, au stabilit în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X o diferență de impozit în sumă de S lei, conform art.

94 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Totodată, prin Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, anexată în copie la dosarul cauzei, în baza Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul 2017 înregistrată sub nr. X și a art. 133 alin.(9) și (13) lit.b) din Legea nr.227 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, au stabilit în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X o diferență de impozit în sumă de S lei, conform art. 94 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, a fost comunicată **dlui X, jud. Iași**, CNP X, în data de 07.02.2019, prin încărcarea, în Spațiul Privat Virtual a documentelor administrative cu ID :X în data de 22.01.2019, ora 17:09:55, așa cum rezultă din adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV, anexată în copie la dosarul cauzei, editată la data de 18.08.2020.

◀Ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestate, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a emis următoarele decizii de compensare:

-Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X prin care suma de S lei de rambursat/restituit/de plată, a fost compensată cu suma de **S lei** reprezentând "*regularizări*",

-Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X prin care suma de S lei de rambursat/restituit/de plată, a fost compensată cu suma de **S lei** reprezentând "*Impozit decl. unică*",

-Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X, suma de S lei de rambursat/restitui/de plată, a fost compensată cu suma de **S lei** reprezentând "*regularizări*".

În ceea ce privește alegația contestatorului precum că în cuprinsul anexei la decizia contestată este trecut un document cu nr. X, act fiscal necunoscut, act ce nu i-a fost comunicat niciodată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât:

◀documentul cu nr X ce se regăsește în anexa la decizia contestată, reprezintă Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul de raportare 2019, depusă de **dlui X, jud. Iași**, CNP X, on-line, aceasta fiind înregistrată sub nr.INTERNET -X-2019 din data de 20.03.2019, anexată în copie la dosarul cauzei.

Conform art. 163 alin. (3) – (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Dispoziții privind efectuarea plății

(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(4) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(5) În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.“

În speță sunt incidente și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2937/2018 din 23 noiembrie 2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, care precizează:

"CAPITOLUL I Dispoziții privind distribuirea sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale

(...)

2. Obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice, denumiți în continuare contribuabili, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la pct. 1, declarate de către aceștia prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, se plătesc în contul unic de disponibil 55.04 "Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire", denumit în continuare contul unic, deschis pe codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.

3.1. Sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, proporțional cu obligațiile fiscale de plată, respectiv cu obligațiile fiscale înregistrate în declarația unică în conturile 20.A.03.51.00 "Impozit pe venit aferent declarației unice", 22.A.21.48.00 "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice" și 26.A.21.49.00 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice", cu excepția contribuabililor care beneficiază de înlesniri la plată.

4. Sumele distribuite potrivit pct. 3.1 sting obligațiile fiscale, cu excepțiile prevăzute la cap. II și III, în următoarea ordine:

- a) toate obligațiile fiscale principale;
- b) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a).

5. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 4, distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale de plată.

6. După efectuarea distribuirii potrivit pct. 5, organul fiscal central competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 165 alin. (1) și (3) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul despre modul în care s-a efectuat stingerea, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, dacă acesta a optat pentru a fi înștiințat."

Conform prevederilor legale mai sus enunțate, obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice, declarate de către aceștia prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, se plătesc în contul unic, iar sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, proporțional cu obligațiile fiscale de plată, respectiv cu obligațiile fiscale înregistrate în declarația unică în conturile 20.A.03.51.00 "Impozit pe venit aferent declarației unice", 22.A.21.48.00 "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice" și 26.A.21.49.00 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice", cu excepția contribuabililor care beneficiază de înlesniri la plată.

Conform Situației analitice debite solduri, anul 2019, emisă în data de 11.05.2020, anexată la dosarul cauzei, **dl X, jud. Iași**, avea de plată la 31 decembrie 2019 următoarele sume:

- impozit pe venituri din activități independente (cod 51)- suma de plată de S lei;

-diferențe de impozit anual de regularizat (cod 63) -suma de plată de S lei;
-contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice (cod 476)-suma de plată de S lei;

-impozit pe venit aferent declarației unice (cod 675)- suma de plată de S lei.

-contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice- Regularizări, (cod 460)- suma de plată de S lei.

Prin adresa nr. X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X, organul fiscal transmite Referatul nr. X cu propunere de soluționare a contestației în care precizează:

"În ceea ce privește impozitul pe venit anticipat, urmare adresei Serviciului Juridic nr. X prin care comunică copia Sentinței nr.X pronunțată de Tribunalul Iași și copia Deciziei nr.X pronunțată de Curtea de Apel Iași, s-a procedat în luna ianuarie 2020 la scăderea din evidența fiscală a debitelor din Document nr.X/ 25.04.2018:S lei cu termen scadent 25.06.2015, S lei cu termen scadent 25.09.2015 și S lei cu termen scadent 25.12.2015. Urmare scăderii debitelor anterior menționate, s-au scăzut și accesoriile ce au fost calculate la debitele anulate, inclusiv debitele calculate la 31.12.2019 în sumă de S lei.

Pentru cod sursă Diferențe de impozit anual de regularizat, la data de 31.12.2019 s-au calculat accesorii în valoare de S lei pentru suma de S lei termen de plată 30.06.2019 suma ce reprezintă debitul parțial din Decizia de impunere anuală, an 2017, nr.X din 11.12.2018, stinsă parțial cu plata efectuată în data de 04.04.2019. În anul 2020, prin Decizia de compensare nr.X, s-a procedat la stingerea parțială a obligației de plată prin suma de S lei (13.12.2018), S lei (24.07.2019) și S lei (20.01.2020). În urma prezentei contestații, plata de S lei din 24.07.2019 s-a transferat la Impozit aferent declarației unice, prin Decizia de compensare nr.X pentru acordarea bonificației pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice, recalculându-se accesoriile în sumă de S lei. Ulterior, în urma suprasolvirii existente la data prezentei la contribuția Impozit aferent declarației unice s-a procedat la compensarea obligațiilor existente la data prezentei în contul Diferențe de impozit anual regularizat, cu suma de S lei (31.07.2019) prin Decizia de compensare nr.X recalculându-se totodată și accesoriile aferente, în sumă de S lei.

Plata în sumă de S lei efectuată în Contul unic în curs de distribuție în data de 24.07.2019, s-a distribuit proporțional cu obligațiile fiscale de plată înregistrate în declarația unică, conform Ordinului 2937/23.11.2018, astfel:-S lei la Contribuția de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice și 884 lei la Impozitul pe venit aferent declarației unice stingând parțial din Impozitul anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018. Din totalul de S lei, termen de plată 31.07.2019, reprezentând impozit anual pentru anul 2018, prin plata efectuată în data de 27.07.2019, se stinge suma de S lei, astfel calculându-se accesorii în valoare de S lei la diferența de plată în sumă de S lei. Prin Decizia de compensare nr. X s-a procedat la transferul sumei de S lei din Diferențe de impozit anual de regularizat și Impozit cont unic, plata efectuată în data de 24.07.2019 în contul unic și distribuită inițial în CASS declarație unică, apoi compensată la Diferențe de impozit anual de regularizat. În urma acordării bonificației și pentru depunerea declarației prin mijloace electronice la distanță, s-a procedat la recalcularea accesoriilor în valoare de S lei.

(...)

Propunem admiterea parțială, ca fiind întemeiată Contestația formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr.X, pentru:

-accesorii în sumă de S lei aferente obligațiilor fiscale principale din Documentul nr.X, (...)

-accesorii în sumă de S lei aferente obligațiilor fiscale principale din Decizia de impunere anuală, an 2017, nr.X, (...)

-accesorii în sumă de S lei în ceea ce privește Impozitul pe venit aferent declarației unice, urmare Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr.X, cu termen scadent de plată 31.07.2019.

Propunem respingerea parțială, ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr.X pentru:

-accesoriile în sumă de S lei în ceea ce privește Diferențe de impozit anual de regularizat, neachitate integral pentru Decizia de impunere anuală, an 2017, nr. X".

Se reține că prin:

- Sentința nr. X emisă de Tribunalul Iași, Secția II Civilă-Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă definitivă prin Decizia nr.X emisă de Curtea de Apel Iași, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, s-a anulat actul administrativ cu nr. X ;

-Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X 21.02.2020 s-a compensat suma de S lei de rambursat/restituit /de plată cu suma de **S lei** reprezentând "*regularizări*";

-Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X s-a compensat suma de S lei de rambursat/restituit /de plată, cu suma de **S lei** reprezentând "*Impozit decl. unică*",

-Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/ 04.05.2020, s-a compensate suma de X lei de rambursat/restituit /de plată, cu suma de **X lei** reprezentând "*regularizări*."

Se reține că după emiterea deciziei contestate, urmare compensărilor efectuate precum și a punerii în aplicare a Sentinței nr. X emisă de Tribunalul Iași, Secția II Civilă-Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă definitivă prin Decizia nr.X emisă de Curtea de Apel Iași, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, conform Situației analitice debite solduri, anul 2020, emisă în data de 08.05.2020, anexată la dosarul cauzei, rezultă că **dl X, jud. Iași, CNP X** are înregistrate următoarele sume:

-Impozit pe venituri din activități independente (cod 51)- suma de Slei;

-Diferențe de impozit anual de regularizat (cod 63) - suma de (-S lei) suprasolvire –plată în plus;

-Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice (cod 476)-suma de S lei (sumă aferentă declarației unice din data de 25 mai 2020);

-Impozit pe venit aferent declarației unice (cod 675)- suma de S lei (sumă aferentă declarației unice din data de 25 mai 2020)

-Accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente diferenței de impozit anual de regularizat, au fost ștornate prin doc. (cod) 69 din 31.12.2019

-Accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente impozitului pe venituri din activități independente, accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente impozitului pe venit din declarația unică și accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente diferenței de impozit anual de regularizat au fost ștornate din fișa fiscală.

Astfel se reține că s-a scăzut din fișa contribuabilului accesoriile calculate pentru sumele datorate la impozitul pe venituri din activități independente în sumă de **S lei** din totalul de S lei, accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente impozitului pe venit din declarația unică din totalul de S lei precum și accesoriile în sumă de **S lei (S lei dobânzi + S lei penalități de întârziere)** aferente diferenței de impozit anual de regularizat din totalul de S lei, sume ce au fost impuse contestatorului prin Decizia nr. X.

Prin e-mailurile din data de 22.06.2020, 13.08.2020, 17.08.2020, 18.08.2020 și 28.08.2020, organul de soluționare competent a solicitat organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Decizia de impunere nr. X și dovada comunicării acesteia.

Prin e-mailul din 18.08.2020, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași transmite Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, și dovada comunicării acesteia, respectiv adresa privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV.

Motivat de faptul că în anexa la decizia de calcul accesorii contestată este înscris documentul prin care s-a individualizat suma de plată "Decizia de impunere nr. X", iar organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași a transmis Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, decizie ce are același număr cu decizia solicitată dar altă dată, prin e-mailul din data de 27.08.2020 ora 09:04 s-a solicitat din nou Decizia de impunere nr. X și dovada comunicării acesteia.

Prin e-mailul din 28.08.2020, ora 10:41, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași transmite Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017 și un print screen al paginii de programul ANAF ORACLE, de unde rezultă că decizia a fost comunicată în 07.02.2019, dar fără a transmite dovada comunicării acesteia.

Analizând cele două decizii de impunere, respectiv Decizia de impunere anuală nr. X și Decizia de impunere anuală nr. X, organul de soluționare competent constată că acestea sunt identice, respectiv au fost emise pentru veniturile realizate din România, în anul 2017, declarate de contribuabil prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul 2017 înregistrată sub nr. X11.12.2018 și în baza art. 133 alin.(9) și (13) lit.b) din Legea nr.227 privind Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, stabilind în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X o diferență de impozit în sumă de S lei, conform art.94 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dar au dată de emitere diferită respectiv 11.12.2018 și 18.01.2019.

Conform adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV, anexată în copie la dosarul cauzei, **dlui X, jud. Iași** i-a

fot comunicată în data de 07.02.2019, prin încărcarea, în Spațiul Privat Virtual a documentelor administrative cu ID :X în data de 22.01.2019, ora 17:09:55, Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017 și nu Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, ce se regăsește în anexa la decizia contestată.

Astfel, organul de soluționare competent constată că pentru veniturile obținute de **dl X, jud. Iași**, CNP X în anul 2017, în baza Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, anul 2017, depusă de contestator înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, organul fiscal a emis două decizii de impunere cu același număr dar cu date de emiterie diferit, contestatorului fiindu-i comunicată Decizia de impunere anuală nr. X din data de 18.01.2019, iar în decizia de calcul accesorii contestată fiind înscrisă Decizia de impunere anuală nrX din data de 11.12.2018.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că organul fiscal a calculat accesorii aferente unor sume ce nu sunt datorate, respectiv au calculat în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă de **S lei** aferente sumei de S lei reprezentând impozit pe venituri din activități independente, accesorii în sumă de **S lei** (**S lei** dobânzi + **S lei** penalități de întârziere) aferente impozitului pe venit din declarația unică în sumă de S lei, sume ce au fost achitate în termenul legal și accesorii în sumă de **S lei** aferente diferenței de impozit anual de regularizat, deși debitul restant nu este în sumă de S lei, așa cum însuși organul fiscal precizează în Referatul nrX.

Astfel se reține că urmare emiterii Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/21.02.2020, Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X/29.04.2020, Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. X și a acordării bonificației de depunere a declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță, sumele restante aferente anului 2019 nu sunt cele înscrise în anexa la Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care s-a stabilit în sarcina **dlui X, jud. Iași**, CNP X, accesorii în sumă totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

Totodată se reține că prin Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere au fost calculate accesorii aferente sumei de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală nr. X pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017,

decizie ce nu a fost comunicată contestatorului, dar contestatorului fiindu-i comunicată Decizia de impunere anuală nr. X/18.01.2019 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, Anul 2017, ce este identică cu cea din data de 11.12.2018.

Prin prezentarea a două decizii de impunere pentru aceeași perioadă, cu același sume și cu același număr dar cu date de emiterie diferite, respectiv 11.12.2018 și 18.01.2019, organul de soluționare competent se află în imposibilitatea stabilirii care decizie este corectă și care nu.

Ca urmare în speță sunt aplicabile și prevederile art.276 alin.(1) și art.279, alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

„Art.276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

„Art. 279 Soluții asupra contestației

(....)

3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

Se vor avea în vedere și prevederile punctelor 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, unde se precizează:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în

considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art.281 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

„ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac
(....)

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștința organului fiscal a deciziei de desființare.”

Pe cale de consecință, Decizia nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pe numele **dlui X, jud. Iași**, CNP X, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică.

va fi desființată, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 și art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Desființarea Deciziei nr.X referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pe numele **dlui X, jud. Iași**, CNP X, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

- **S lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din declarația unică,

urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și, dacă este cazul, să emită o nouă decizie.

Împotriva prezentei decizii, se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.